

Wrocław, 27 marca 2019 roku

WK.WR.40.11.2019.423.J

**Pani
Grażyna Dłubakowska
Dyrektor
Zespołu Oświaty Samorządowej
w Oleśnicy**

**ul. Rynek Ratusz
56-400 Oleśnica**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 561 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 1 do 14 marca 2019 r. kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Oświaty Samorządowej w Oleśnicy. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole podpisanym 15 marca 2019 r. i pozostawionym w jednostce.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie wydatków z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Zespół Oświaty Samorządowej w Oleśnicy (ZOS) przeprowadził 30 marca 2017 r. zamówienie na usługę prawną o wartości szacunkowej 31.500 zł netto (co stanowiło równowartość 7.545,09 euro) nie zamieszczając zapytania ofertowego w Biuletynie Informacji Publicznych. Powyższe było niezgodne z § 11 obowiązującego Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro wprowadzonego zarządzeniem Dyrektora ZOS nr 1/2017 z 2 stycznia 2017 r. z którego wynika, wymóg zamieszczania w Biuletynie Informacji Publicznej zapytania ofertowego zamówień o wartości powyżej 20.000 zł netto.

We wniosku z 19 czerwca 2017 r. na realizację remontu pomieszczeń ZOS o wartości szacunkowej nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro, z terminem realizacji zamówienia do 31 lipca 2017 r., przyjęto wartość szacunkową zamówienia w kwocie 19.094 zł netto (co stanowiło równowartość 5.539,15 euro) nie sporządzając na tę okoliczność kosztorysu inwestorskiego ani wstępnej kalkulacji kosztorysowej na piśmie. Było to niezgodne z postanowieniami § 7 powołanego Regulaminu udzielania zamówień publicznych, stanowiącymi, że podstawą ustalenia wartości zamówienia dla robót budowlanych jest kosztorys inwestorski lub wstępna wycena robót.

Nie przestrzegano zapisów § 19 ust. 1 pkt 1 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w ZOS w Oleśnicy, stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 3/2017 z 2 stycznia 2017 r. Dyrektora ZOS, w zakresie kontroli merytorycznej rozliczonych faktur vat za

obsługę prawną polegającą m.in. na sprawdzeniu, czy na wykonanie operacji gospodarczej została zawarta stosowna umowa. Rozliczone w 2017 r. i 2018 r. faktury za obsługę prawną nie zawierały opisu, której umowy dotyczą, a zgodnie z obowiązującą instrukcją na dowodzie kontrolujący odnotowuje cechy identyfikacyjne umowy lub zamówienia.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponosi Dyrektor ZOS na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz 2077 ze zm) oraz zgodnie z zakresem czynności pracownicy merytoryczni jednostki.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie zapisów regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro wprowadzonego zarządzeniem Dyrektora ZOS nr 1/2017 z 2 stycznia 2017 r., w szczególności w zakresie:
 - ustalania wartości szacunkowej zamówienia na roboty budowlane na podstawie kosztorysu inwestorskiego lub wstępnej wyceny robót, stosownie do postanowień § 7 regulaminu,
 - zamieszczania zapytania ofertowego w Biuletynie Informacji Publicznej, stosownie do postanowień § 11 regulaminu.
2. Przestrzeganie zapisów § 19 ust. 1 pkt 1 instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w ZOS w Oleśnicy, stanowiącej załącznik do zarządzenia Dyrektora ZOS nr 3/2017 z 2 stycznia 2017 r., odnośnie kontroli merytorycznej dokumentów stanowiących podstawę księgowania (opisywania rozliczonych faktur w sposób umożliwiający ich właściwą identyfikację z zawartą umową).

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ

jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Jan Bronś

Burmistrz Miasta Oleśnicy